



IZVJEŠĆE

O FINANCIJSKOJ REVIZIJI AGENCIJE ZA ANTIDOPING KONTROLU BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-723/16

Sarajevo, srpanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	5
4.	Proračun	6
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	6
6.	Pregled rashoda proračuna	7
6.1	Tekući izdaci	7
6.2	Kapitalni izdaci	9
7.	Bilanca stanja	9
8.	Javne nabave	10
9.	Prihodi	10
10.	Korespondencija	10
III.	PRIVITAK	11
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		11
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Agenciji za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) za godinu koja se završava 31. prosinca 2015. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije s odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Agencije je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Agencije je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene s odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo dobili revizijske dokaze o tome da li se sredstva



koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom i propisom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima i drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Agencije prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Agencije u tijeku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima.

Sarajevo, 05.07.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Agencija je osnovana Zakonom o sportu u Bosni i Hercegovini¹ kao samostalna upravna organizacija za praćenje i sprovođenje međunarodnih konvencija protiv dopinga u sportu u Bosni i Hercegovini. Radom Agencije rukovodi ravnatelj koga imenuje Vijeće ministara BiH. Unutarnje ustrojstvo Agencije utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i radu kojeg donosi ravnatelj uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Ravnatelj Agencije ima dva pomoćnika. Sjedište Agencije je u Tuzli.

Agencija je nadležna da: sustavno prati i koordinira aktivnosti protiv dopinga u sportu, predlaže i sprovodi mjere protiv dopinga u sportu, primjenjuje konvencije, kodekse WADA² i pravila Međunarodnog olimpijskog komiteta, Međunarodnog paraolimpijskog komiteta i međunarodnih sportskih saveza; rukovodi pripremama i procedurama za donošenje zakona kojim se uređuje ova oblast.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Agencije za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje. U izvješću revizije nije bilo preporuka.

3. Sustav unutarnjih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Agenciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju financijska izvješća, te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH³, za uspostavljanje, razvoj i provođenje financijskog upravljanja i kontrole koje se definira kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti, odgovorno je rukovodstvo institucije. Rukovodstvo je odgovorno i za izradu internih propisa o financijskom upravljanju i kontroli. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i daje razumno uvjeravanje da će se ciljevi institucije ostvariti na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Agencija je prethodnih godina donijela određene strateške dokumente, pravilnike i procedure kojima su definirana određena područja potrošnje i značajniji procesi rada, razine ovlaštenja i odgovornosti rukovodstva i uposlenih, a u 2015. godini su poduzete aktivnosti na daljnjem unapređenju sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim propisima i smjernicama Središnje harmonizacijske jedinice. Izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu je dostavljeno Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH (SHJ),

Prema Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁴ i Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinice unutarnje revizije u institucijama BiH⁵, unutarnju reviziju

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 102/09

² Svjetska antidoping agencija

³ Službeni glasnik BiH: broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

u Agenciji vrši Jedinica za unutarnju reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH. U 2015. godini nije vršena unutarnja revizija.

Organizacija i ljudski resursi: Prema važećem Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je ukupno 11 radnih mjesta, a popunjeno je osam. Jedno od nepopunjenih mjesta jeste pomoćnik ravnatelja za prevenciju, edukaciju istraživanje i razvoj. Agencija svake godine iskazuje potrebu za popunjavanjem navedenog radnog mjesta, međutim zahtjevi nisu uvaženi i nisu odobrena financijska sredstva. Procedura donošenja novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji, sukladno Odluci Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odluci o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁶, je u tijeku.

4. Proračun

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁷ Agenciji su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od **596.000 KM** i osam uposlenih. Za tekuće izdatke odobren je iznos 594.000 KM, a za kapitalne izdatke 2.000 KM.

Agencija je u tijeku godine izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 19.600 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁸. Prestrukturiranjem su smanjeni izdaci za naknade troškova uposlenih (2.000 KM), putni troškovi (1.000 KM), PTT usluge (2.500 KM), izdaci za energiju i komunalne usluge (2.200 KM), nabava materijala (3.500 KM), unajmljivanje imovine i opreme (4.400 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (3.000 KM), izdaci za tekuće održavanje (500 KM) te izdaci za osiguranje i platni promet (500 KM), a povećani su izdaci za ugovorene usluge (11.000 KM) i nabavu opreme (8.600 KM).

Izvršenje proračuna Agencije sa 31.12.2015. iznosilo je **552.916 KM**, što je manje od odobrenog proračuna za 43.084 KM, ili što predstavlja 93% realizacije proračuna.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

Program rada Agencije izrađen je sukladno nadležnostima propisanim Zakonom o sportu u BiH. Programom rada Agencije za 2015. godinu definirane su najvažnije aktivnosti Agencije od kojih su najznačajnije: usklađivanje domaće regulative iz oblasti dopinga u sportu s međunarodnim standardima i propisima, suradnja s nadležnim domaćim i međunarodnim institucijama, promocija aktivnosti Agencije, kontinuirano ažuriranje baze podataka i izrada analiza o stanju dopinga u sportu, edukacija sportista, klubova i sportskih saveza u doping, obuka doping kontrolora te organizacija, priprema, sprovođenje doping kontrola u BiH i njihova analiza u WADA certificiranoj laboratoriji.

Izvješće o radu za 2015. godinu je usvojilo Vijeće ministara BiH u veljači 2016. godine. Prema izvješću o radu najznačajnije aktivnosti Agencije odnose se na pripremu, organiziranje i sprovođenje doping kontrola na takmičenjima i van takmičenja, edukacija doping kontrolora, prevencija i edukacija sportista i drugog osoblja iz oblasti sporta. Agencija iz godine u godinu povećava broj obavljenih doping kontrola i aktivnosti na kampanjama i edukacijama sportista. U 2015. godini obavljeno je 310 doping kontrola i 44 edukacije različitih ciljnih grupa na kojima su educirane 2672 osobe. U suradnji s Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH izvršen je

⁶ Službeni glasnik BiH broj 30/13

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 40/15

⁸ Odluka o prestrukturiranju broj 05-16-2-9349-3/15 od 27.11.2015. god.

popis lijekova koji u svom sastavu sadrže zabranjene supstance prema propisima WADE. Sve bitne informacije i aktuelnosti iz oblasti borbe protiv dopinga, Agencija objavljuje na svojoj internet stranici te kroz promotivne materijale, a snimljen je i film „Antidoping u Bosni i Hercegovini“.

U periodu od 18. do 21.05.2015. godine Agencija je bila domaćin međunarodnog sastanka Svjetske antidoping agencije (WADA) i EE RADO⁹ u Sarajevu, čiji pokrovitelj je bilo Predsjedništvo BiH.

Također, Agencija je nastavila aktivnosti na suradnji i koordinaciji s međunarodnim i regionalnim institucijama iz ove oblasti, kontinuirano surađivala s nadležnim institucijama BiH i entitetskim ministarstvima iz oblasti sporta i nadležnim zdravstvenim ustanovama, te Olimpijskim komitetom i sportskim savezima u BiH.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća iznose 248.816 KM. Broj uposlenih odobren Zakonom o proračunu iznosi 8, koliko je iznosio i ukupan broj uposlenih sa 31.12.2015. godine. U 2015. godini nije bilo prijema uposlenih, niti internih premještaja i unapređenja. Sukladno internim kriterijima, uposlenima su isplaćene stimulacije u ukupnom neto iznosu 1.094 KM.

Obračun plaća i naknada iz plaća vrši se sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.¹¹

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2015. godine iznose 22.364 KM, a odnose se na naknade za prijevoz (2.444 KM), topli obrok (9.492 KM), regres (2.101 KM), odvojeni život (2.628 KM), smještaj dužnosnika (5.700 KM), te poreze i doprinose na isplaćene naknade sukladno relevantnim zakonskim propisima.

Isplate naknada vršene su sukladno podzakonskim aktima Vijeća ministara BiH koji reguliraju pojedine vrste naknada.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2015. godini iznose 37.167 KM. Putni troškovi u zemlji ostvareni su u iznosu 10.157 KM, a putni troškovi u inozemstvu 27.010 KM. Putovanja u zemlji su realizirana u svrhu obuke sportista i sportskog pomoćnog osoblja na čitavom području BiH, obuke doping kontrolora, te nadzora nad korištenjem doping sredstava. Službena putovanja u inozemstvo uglavnom su realizirana s ciljem prisustva konferencijama i radnim sastancima iz područja doping kontrole.

⁹ Regionalna antidoping organizacija Istočne Europe

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tabelici I. u privitku Izvješća.

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13 i 87/13 i 88/15

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 12.490 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (2.171 KM), mobilne telefone (3.013 KM) i izdatke za brzu poštu (5.498 KM).

Sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH¹², Agencija je donijela interne odluke o korištenju službenih fiksnih telefona i mobilnih telefona kojima je definirala pravo korištenja i mjesečne iznose.

Mjesečna ograničenja za korištenje službenih fiksnih telefona u Agenciji definirana su u iznosu od 39 KM za sve državne službenike i namještenike.

Pravo na troškove mobilnih telefona ostvarivali su ravnatelj i pomoćnik ravnatelja u iznosu do 140 KM mjesečno.

Agencija vodi mjesečne evidencije nastalih troškova, a eventualna prekoračenja odobrenih limita snosi korisnik.

- **Nabava materijala**

Ukupni izdaci za nabavu materijala iznose 35.510 KM. Značajni troškovi odnose se na laboratorijski materijal (17.228 KM), kompjutorski materijal (6.841 KM) i uredski materijal (4.982 KM).

Laboratorijski materijal se koristi za vršenje doping kontrola. Za navedene nabave provedene su procedure izbora dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama. Materijal je isporučen i fakturiran sukladno ugovoru.

- **Unajmljivanje prostora i zgrada**

Izdaci za zakup imovine i opreme ostvareni su u iznosu 17.840 KM, a odnose se na zakup prostora i zgrada (15.265 KM), unajmljivanje skladišnog prostora (1.875 KM) i unajmljivanje parking prostora (700 KM).

Agencija je u lipnju 2015. godine preselila u kupljeni objekat za smještaj institucija BiH, a do tada je plaćala mjesečnu cijenu zakupa prostora u iznosu 1.840 KM sa PDV-om za 450 m². S obzirom na to da dodijeljeni prostor od 76,27 m² (nove prostorije) ne zadovoljava potrebe Agencije, Agencija je iznajmila dodatne prostorije za skladištenje uzoraka doping kontrole i materijala za doping kontrolu, arhivu i prostoriju za održavanje sastanaka, prezentacija i obuka doping kontrolora. Troškovi zakupa dodatnih prostorija na mjesečnoj razini iznose 800 KM sa PDV-om.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 20.488 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (9.929 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (5.163 KM) i osiguranje vozila (2.813 KM).

Uporaba službenih vozila uređena je internim Pravilnikom koji je Agencija donijela sukladno Pravilniku Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine¹³. U 2015. godini je izvršena prodaja jednog vozila, tako da Agencija raspolaže s dva službena vozila, koliko joj je i odobreno navedenim Pravilnikom Vijeća ministara BiH. Ravnatelj i pomoćnik ravnatelja imaju pravo na korištenje vozila za

¹² Službeni glasnik BiH broj 62/14 i 81/14

¹³ Službeni glasnik BiH, broj 26/14

dolazak na posao i odlazak s posla. Postoje uredne evidencije o pređenim kilometrima, potrošnji goriva i troškovima održavanja vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 139.108 KM. Značajniji troškovi se odnose na usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću (5.654 KM), usluge reprezentacije (3.971 KM), usluge prevođenja (3.980 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (75.916 KM) i ugovore o djelu (30.647 KM).

Usluge reprezentacije (3.971 KM): Sukladno Pravilniku o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH¹⁴, Agencija je sačinila Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju kojim je definirano korištenje reprezentacije i osoba koje ostvaruju to pravo. Pravo na korištenje sredstava reprezentacije ostvaruje ravnatelj do 200 KM mjesečno i pomoćnik ravnatelja do 150 KM mjesečno. Ostvareni izdaci za reprezentaciju se uglavnom odnose na izdatke prilikom sastanaka s predstavnicima domaćih i međunarodnih organizacija.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge (75.916 KM): Agencija je obvezna da laboratorijske usluge analize doping testova vrši u laboratorijama ovlaštenim od strane Svjetske antidoping agencije (WADA). Usluge su realizirane u laboratoriji iz Rumunije, s kojom je Agencija prethodne godine, na temelju provedene procedure sukladno Zakonu o javnim nabavama, zaključila ugovor koji je važio i u 2015. godini.

Ugovori o djelu (30.647 KM): Angažiranje osoba po ugovoru o djelu vršeno je za poslove provođenja doping kontrole na terenu tijekom godine, za šta je bilo angažirano 39 različitih osoba koje su izabrane putem javnog poziva (20.582 KM), poslove čišćenja (1.800 KM), te aktivnosti na montaži, titlovanju, snimanju i grafičkoj obradi filma „Antidoping u Bosni i Hercegovini“ (1.095 KM), te ostale poslove (1.320 KM).

Agencija ima sistematizirano radno mjesto referenta-vozača koje nije popunjeno jer nije odobreno upošljavanje, a, kako se tijekom godine javila potreba za uslugama vozača, Agencija je angažirala na ove poslove jednu osobu po ugovoru o djelu u ukupnom iznosu 5.850 KM.

6.2. Kapitalni izdaci

Agenciji su Zakonom o proračunu za 2015. godinu odobreni kapitalni izdaci u iznosu od 2.000 KM. U tijeku godine izvršeno je prestrukturiranje kojim su ovi izdaci povećani za 8.600 KM tako da su ukupno odobreni kapitalni izdaci za nabavu opreme iznosili 10.600 KM.

Realizirani kapitalni izdaci iznose 10.471 KM i odnose se na nabavu namještaja (6.998 KM), kompjutorsku opremu (2.800 KM) te ostalu opremu (673 KM) i sukladni su odobrenoj namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka.

7. Bilanca stanja¹⁵

Ukupna aktiva se odnosi na novčana sredstva u blagajni (5.191 KM), kratkoročna potraživanja (10 KM) i neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (47.125 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim osobama (46.873 KM), obveze prema uposlenim (21.965 KM) i izvori sredstava (47.125 KM).

¹⁴ Službeni glasnik BiH broj 62/14

¹⁵ Bilanca stanja na 31.12.2015. godine prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.

Agencija je izvršila popis novčanih i stalnih sredstava, obveza i potraživanja na 31.12.2015. godine kojim nisu ustanovljena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja.

8. Javne nabave

Agencija je sačinila plan nabava za 2015. godinu te, nakon prestrukturiranja, izmjenu plana nabava za 2015. godinu sukladno s kojim je provodila postupke nabava. Na temelju dostavljenog pregleda planiranih i realiziranih nabava, konstatirano je da vrijednost zaključenih ugovora na temelju provedenih postupaka nabava iznosi 127.109 KM. Proveden je jedan konkurentski postupak ukupne vrijednosti od 17.228 KM, dok su ostale nabave realizirane putem izravnih sporazuma. Za nabave laboratorijskih usluga analize doping testova i goriva na snazi su bili okvirni sporazumi za koje je procedura izbora dobavljača provedena prethodne godine.

Sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata, lista zaključenih ugovora i njihova realizacija objavljeni su na internet stranici Agencije.

9. Prihodi

Tijekom 2015. godine Agencija je vršila doping kontrole po zahtjevu zainteresiranih organizacija (doping kontrole koje se plaćaju) te je po tom osnovu izvršila fakturiranje navedenih usluga i naplatila sredstva u iznosu od 20.800 KM, koja su uplaćena na JRT i evidentirana u Glavnu knjigu kao prihodi od pružanja usluga antidoping kontrole.

Agencija je, tijekom 2015. godine, sukladno odredbama Pravilnika Vijeća ministara BiH, izvršila prodaju prekobrojnog službenog vozila putem javnog nadmetanja – licitacije i po tom osnovu ostvarila primitke od prodaje u iznosu 1.666 KM.

10. Korespondencija

Agencija nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	594.000	-8.600	585.400	542.445	93
Bruto plaće i naknade	251.000	0	251.000	248.816	99
Naknade troškova uposlenih	30.000	-2.000	28.000	22.364	80
Putni troškovi	50.000	-1.000	49.000	37.167	76
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	17.000	-2.500	14.500	12.490	86
Izdaci za energiju i kom. usluge	4.000	-2.200	1.800	1.800	100
Nabava materijala	40.000	-3.500	36.500	35.510	97
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	20.000	-3.000	17.000	13.535	80
Unajmljivanje imovine i opreme	24.000	-4.400	19.600	17.840	91
Izdaci za tekuće održavanje	13.000	-500	12.500	10.678	85
Izdaci za osiguranje	4.000	-500	3.500	3.136	90
Ugovorene i druge posebne usluge	141.000	11.000	152.000	139.108	92
2. Kapitalni izdaci	2.000	8.600	10.600	10.471	99
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	2.000	8.600	10.600	10.471	99
Nabava ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	596.000	0	596.000	552.916	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 29.02.2016. godine.

Ravnatelj:
Slavko Matić

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Agencija za antidoping kontrolu BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	4.246	5.201	122
Novčana sredstva	2.926	5.191	177
Kratkoročna potraživanja	1.320	10	1
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	64.420	47.125	73
Stalna sredstva	194.160	186.812	96
Ispravka vrijednosti	129.740	139.687	108
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	64.420	47.125	73
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	68.666	52.326	76
3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	45.159	68.838	152
Kratkoročne tekuće obveze	21.727	46.873	216
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	22.112	21.965	99
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.320		0
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	64.420	47.125	73
Izvori sredstava	64.420	47.125	73
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	109.579	115.963	106

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 29.02.2016. godine.

Ravnatelj:
Slavko Matić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Agencije za antidoping kontrolu Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Agencija) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim nalogima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Agencije.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 23.05.2016. godine

Ravnatelj:
Slavko Matić